

# 2020

## Plan anual de auditorías legales

Control Interno  
Fondo de Valorización de Medellín



## Alcaldía de Medellín FONVALMED

### **INFORME AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN**

Austeridad y eficiencia del gasto público; Gestión del gasto;  
Proceso de Soporte Financiero

**Periodo: cuarto trimestre 2019**

Medellín, enero 10 de 2020

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



Alcaldía de Medellín  
FONVALMED

## CONTENIDO

<u>1. OBJETIVO</u> .....	- 2 -
1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	- 2 -
1.2. ALCANCE .....	- 2 -
<u>2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA</u> .....	- 3 -
<u>3. METODOLOGÍA</u> .....	- 4 -
<u>4. RESULTADO DE LA AUDITORIA</u> .....	- 4 -
4.1. GASTOS DE PERSONAL.....	- 4 -
4.1.1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.....	- 4 -
4.2. GASTOS GENERALES.....	- 6 -
4.2.1. SERVICIOS PÚBLICOS.....	- 6 -
4.2.2. PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICIDAD Y FOTOCOPIAS.....	- 7 -
4.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	- 8 -
4.3.1. SERVICIO DE TRANSPORTE.....	- 8 -
<u>5. CONCLUSIONES</u> .....	- 9 -
<u>6. RECOMENDACIONES</u> .....	- 10 -

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



## NOMBRE DEL INFORME

Informe de austeridad y eficiencia del gasto público – Cuarto trimestre 2019

### 1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público.

#### 1.1. Objetivos específicos

- Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normativa aplicable.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público.

#### 1.2. Alcance

Administración de personal y contratación de servicios personales en el cuarto trimestre de 2019 contenidos en los siguientes rubros:

##### 21 FUNCIONAMIENTO

21010101 *Sueldos de personal de nómina*

2101010101 Sueldos

2101010102 Sueldos de vacaciones

21010105 Bonificación por servicios prestados

21010107 Bonificación especial por recreación

21010117 Prima de navidad

21010119 Prima de servicios

21010121 Prima de vacaciones

210102 Servicios Personales Indirectos

21010209 Remuneración Servicios Técnicos

##### 23 INVERSIÓN

230930 Remuneración Servicios Técnicos

Servicios públicos en el cuarto trimestre de 2019 contenidos en los siguientes rubros:

##### 21 FUNCIONAMIENTO

21020207 Servicios públicos

Publicaciones, suscripciones, publicidad y fotocopias en el cuarto trimestre de 2019 contenidos en los siguientes rubros:

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



### 21 FUNCIONAMIENTO

21020213 Impresos y publicaciones

### 23 INVERSIÓN

230950 Distribución, notificación, facturación y recaudo

230953 Campañas pedagógicas y de sensibilización

Servicios de transporte en el cuarto trimestre de 2019 contenido en los siguientes rubros:

### 23 INVERSIÓN

230940 Servicio de Transporte

## 2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA

- Decreto [26](#) de 1998 “*Por medio del cual se dictan normas de austeridad del gasto*”.
- Decreto [1737](#) de 1998 “*Por medio del cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan los recursos del tesoro público*”.
- Decreto [1738](#) de 1998. “*Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.*”
- Decreto [2209](#) de 1998. “*Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998*”
- Decreto [2445](#) de 2000 “*Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998*”
- Decreto [2465](#) de 2000 “*Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998*”
- Decreto [1598](#) de 2011 “*Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998*”
- Ley [1474](#) de julio de 2011, “*Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.*”
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016. Instrucciones del plan de austeridad.

*“Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”:*

*“Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.*

*Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.*

*En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.*

*El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”.*

### 3. METODOLOGÍA

En el desarrollo del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el fin de obtener evidencia suficiente y objetiva a través de las técnicas de auditoría tales como observación, verificación *in situ*, entrevista y muestreo selectivo. Luego se procedió i) al análisis de la información obtenida del aplicativo o Sistema de Información Financiera - SAFIX, el cual opera como herramienta oficial para el registro y trazabilidad de toda operación financiera y contable que requiera el FONVALMED para la prestación de sus servicios; ii) a registrar los resultados; y iii) a comunicar el informe.

### 4. RESULTADO DE LA AUDITORIA

#### 4.1. GASTOS DE PERSONAL

##### 4.1.1. Administración de personal y contratación de servicios personales

Durante el cuarto trimestre de 2019, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de personal y contratación de servicios personales de \$1.214.540.262, lo

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$1.037.770.132), representa un incremento del 17% en este rubro y una inversión para la prestación del servicio equivalente a la suma de \$176.770.130 en comparación al mismo periodo del 2018

Cuadro 1.

ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES					
MES	2019	2018	VARIACIÓN		
			Valor	%	
<b>Vinculados</b>	<b>\$ 103.331.366</b>	<b>\$ 105.154.859</b>	<b>\$ -1.823.493</b>	<b>-1,7%</b>	
Octubre	\$ 24.228.792	\$ 36.940.728	\$ -12.711.936	-34,4%	
Noviembre	\$ 27.898.557	\$ 19.339.260	\$ 8.559.297	44,3%	
Diciembre	\$ 51.204.017	\$ 48.874.871	\$ 2.329.146	4,8%	
<b>Contratistas</b>	<b>\$ 1.111.208.896</b>	<b>\$ 932.615.273</b>	<b>\$ 178.593.623</b>	<b>19,1%</b>	
Octubre	\$ 369.986.032	\$ 313.041.382	\$ 56.944.650	18,2%	
Noviembre	\$ 362.061.814	\$ 315.465.220	\$ 46.596.594	14,8%	
Diciembre	\$ 379.161.050	\$ 304.108.671	\$ 75.052.379	24,7%	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.214.540.262</b>	<b>\$ 1.037.770.132</b>	<b>\$ 176.770.130</b>	<b>17,0%</b>	

Esta variación en el gasto es causada, en relación con el personal vinculado, por un incremento del 6,1% en la remuneración mensual para la vigencia 2019; y en relación con los contratistas, la variación es causada por que la entidad requirió contratar profesionales adicionales a fin de garantizar un adecuado recaudo de la contribución, y ejecución del Proyecto de Valorización El Poblado, al igual que a un incremento general de 3,4% en la remuneración por servicios técnicos y el ajuste de honorarios por remuneración de algunos contratistas, y por un ajuste en el agregado de funcionamiento e inversión del presupuesto de la vigencia 2018 que incluía saldos de contratos de prestación de servicios a cargo del rubro 230950 de “distribución, notificación, facturación y recaudo”, pasando en la vigencia 2019 a cargo de los rubros 21010209 y 230930 de remuneración de servicios técnicos.

Resumiendo el comportamiento mensual del primer trimestre de 2019 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$394,2 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$389,9 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$430,3 millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el grafico 1.

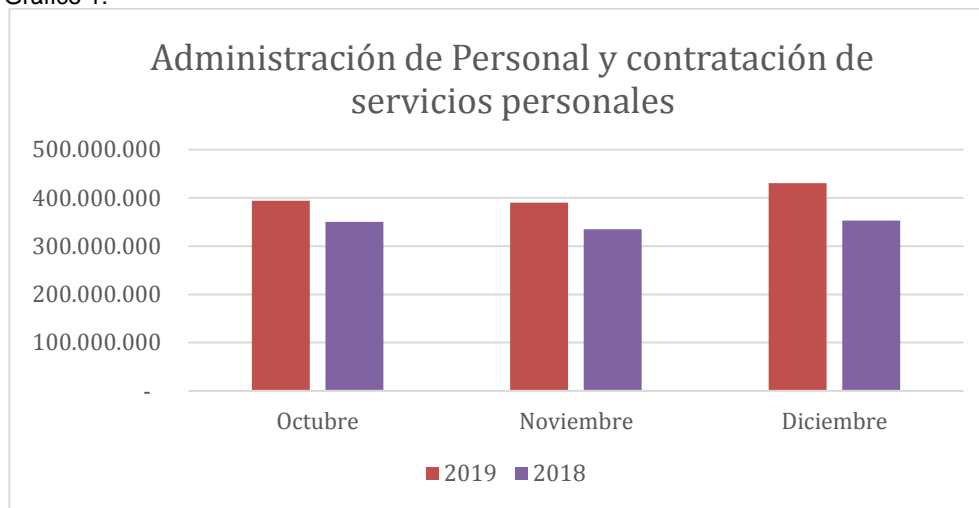
## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020

Gráfico 1.



## 4.2. GASTOS GENERALES

### 4.2.1. Servicios Públicos

Durante el cuarto trimestre de 2019, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de servicios públicos de \$19.896.706, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$12.857.705), representa un incremento del 31,4% en este rubro y una inversión para la prestación del servicio equivalente a la suma de \$4.039.001 en comparación con el mismo periodo del 2018

Cuadro 2.

SERVICIOS PÚBLICOS					
MES	2019	2018	VARIACIÓN		
			Valor	%	
Octubre	\$ 1.830.546	\$ 4.332.788	\$ -2.502.242	-57,8%	
Noviembre	\$ 1.613.188	\$ 1.209.194	\$ 403.994	33,4%	
Diciembre	\$ 13.452.972	\$ 7.315.723	\$ 6.137.249	83,9%	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.896.706</b>	<b>\$ 12.857.705</b>	<b>\$ 4.039.001</b>	<b>31,4%</b>	

Esta variación en el gasto es causada por la adquisición de un nuevo firewall o dispositivo de seguridad perimetral mediante el cual se duplicó la capacidad instalada, lo cual era necesario para garantizar la operatividad en línea del sistema SAFIX.

Resumiendo el comportamiento mensual del tercer trimestre de 2019 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$1,8 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$1,6, y el

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

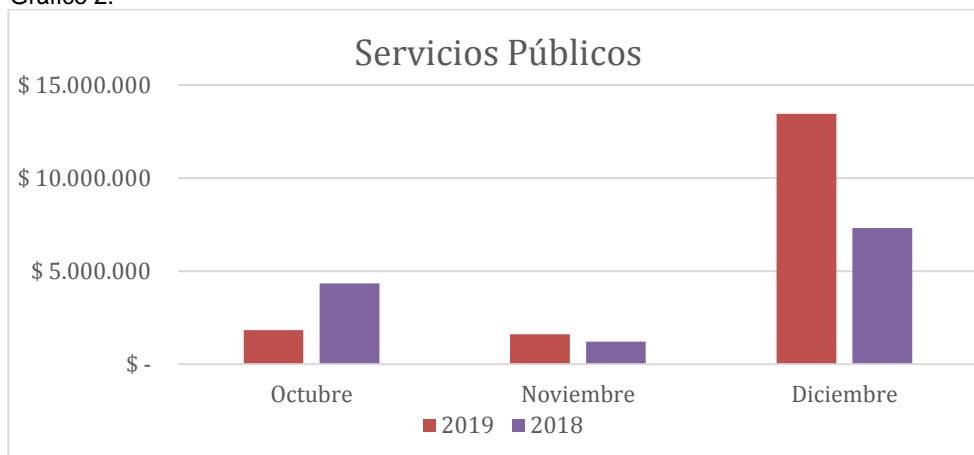
Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$13,4 millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el gráfico 2.

Gráfico 2.



### 4.2.2. Publicaciones, suscripciones, publicidad y fotocopias

Durante el cuarto trimestre de 2019, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de impresos y publicaciones de \$508.742.847, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$654.058.135), representa una reducción del -22,2% en este rubro y una eficiencia en la prestación del servicio equivalente a la suma de \$-145.315.288 en comparación al mismo periodo del 2018

Cuadro 3.

IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y FOTOCOPIAS						
MES	2019		2018		VARIACIÓN	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Octubre	\$ 124.564.596		\$ 171.223.327		\$ -46.658.731	-27,3%
Noviembre	\$ 126.811.325		\$ 114.884.047		\$ 11.927.278	10,4%
Diciembre	\$ 257.366.926		\$ 367.950.761		\$ -110.583.835	-43,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 508.742.847</b>		<b>\$ 654.058.135</b>		<b>\$ -145.315.288</b>	<b>-22,2%</b>

Esta variación en el gasto es causada por un ajuste en el agregado de funcionamiento e inversión del presupuesto de la vigencia 2018 que incluyo saldos de contratos de prestación de servicios a cargo del rubro 230950 de “distribución, notificación, facturación y recaudo”. Ahora bien, para la vigencia 2019 la contratación de servicios personales quedo a cargo de los rubros 21010209 y 230930 de remuneración de servicios técnicos, por lo que no se considera que la



## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

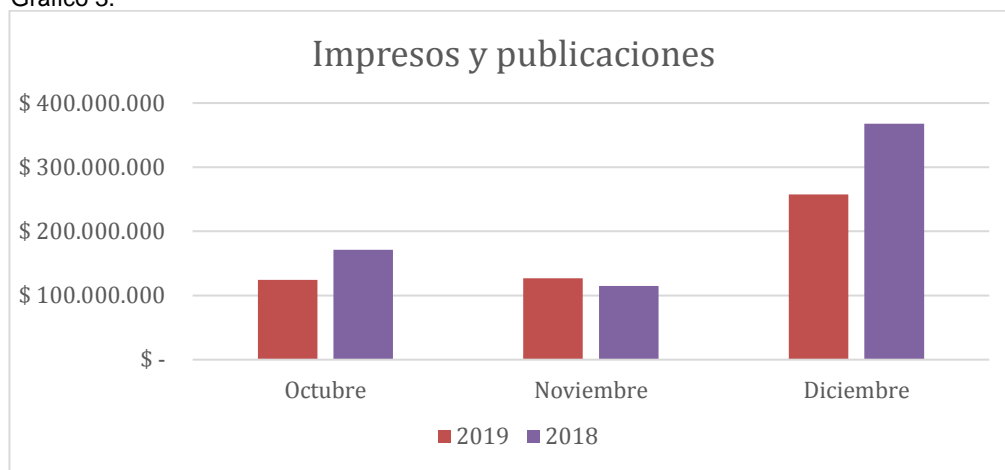
Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020

variación en el gasto obedezca a una austeridad y eficiencia del gasto sino a un tema de ajustes presupuestales entre las vigencias 2018 y 2019

Recapitulando el comportamiento mensual del cuarto trimestre de 2019 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$124,5 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$126,8 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$257 millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el gráfico 3.

Gráfico 3.



### 4.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 4.3.1. Servicio de transporte.

El FONVALMED no cuenta con vehículos propios, el servicio actualmente está contratado y durante el cuarto trimestre de 2019, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de servicio de transporte de \$42.498.120, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$43.867.744), representa una reducción del -3,1% en este rubro y una eficiencia en el gasto equivalente a la suma de \$-1.369.624 en comparación con el mismo periodo del 2018

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

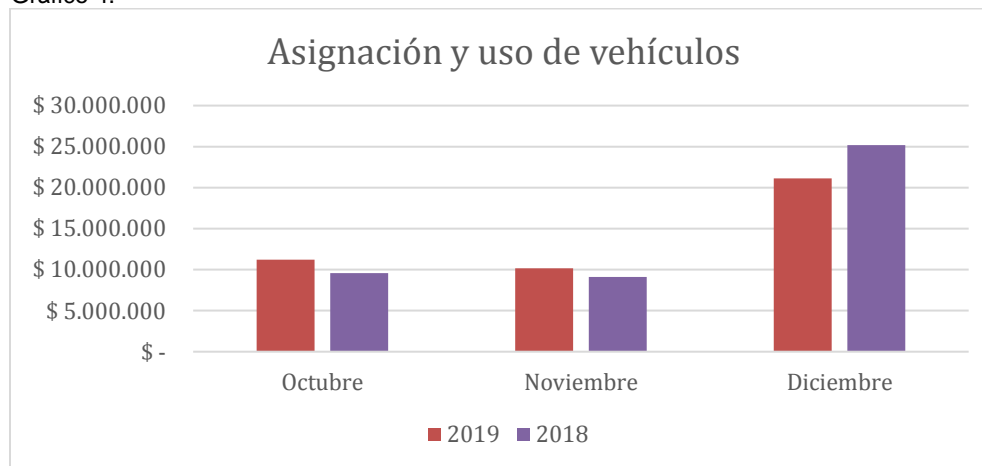
Plan anual de auditorías legales 2020

Cuadro 4.

ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS					
MES	2019	2018	VARIACIÓN		
			Valor	%	
Octubre	\$ 11.212.040	\$ 9.583.394	\$ 1.628.646	17,0%	
Noviembre	\$ 10.146.360	\$ 9.116.475	\$ 1.029.885	11,3%	
Diciembre	\$ 21.139.720	\$ 25.167.875	\$ -4.028.155	-16,0%	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 42.498.120</b>	<b>\$ 43.867.744</b>	<b>\$ -1.369.624</b>	<b>-3,1%</b>	

Resumiendo el comportamiento mensual del tercer trimestre de 2019 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$11.2 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$10,1 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$21.139.720 millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el gráfico 4.

Gráfico 4.



## 5. CONCLUSIONES

El equipo de apoyo al control interno, cumpliendo su rol de seguimiento y evaluación realizó un análisis a los gastos presentados en la ejecución del cuarto trimestre de 2019.

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

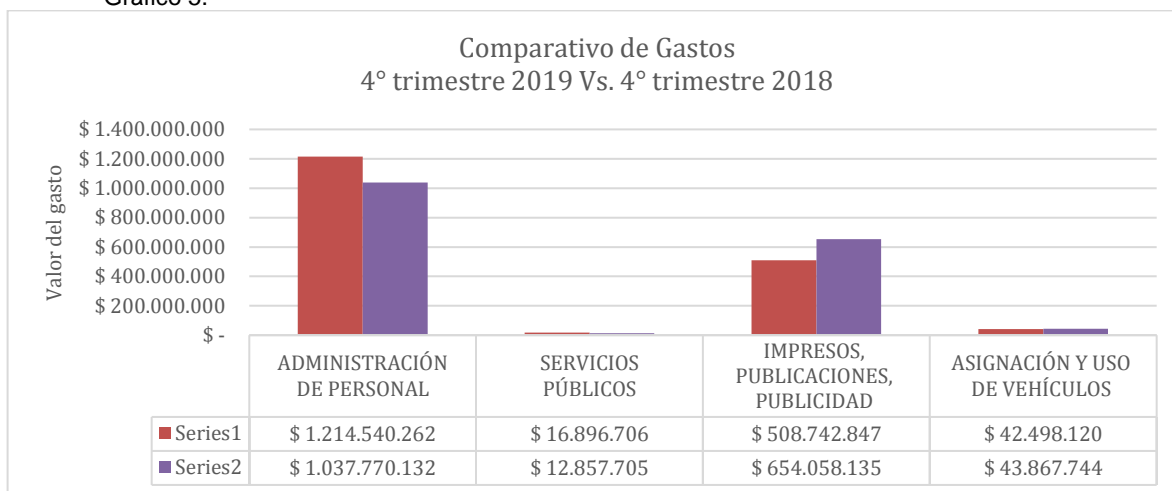
Plan anual de auditorías legales 2020

Cuadro 5.

RESUMEN DE MOVIMIENTO DE GASTOS			
Cuenta	2019	2018	Variación
ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	\$ 1.214.540.262	\$ 1.037.770.132	17%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 16.896.706	\$ 12.857.705	31%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, PUBLICIDAD	\$ 508.742.847	\$ 654.058.135	-22%
ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS	\$ 42.498.120	\$ 43.867.744	-3%

Al comparar los gastos del cuarto trimestre de 2019, con el cuarto trimestre de 2018 podemos concluir que a pesar que se han incrementado en un 17% los gastos de administración de personal, 31% los servicios públicos; y se han reducido en un -22% los impresos, publicaciones y publicidad, y en un -3% el servicio de transporte, las variaciones han sido por razones imputables a la prestación óptima del servicio y a la mejora en la gestión y recaudo de la contribución y ejecución del Proyecto de Valorización El Poblado, a fin de cumplir con el objeto social de generar valor a la ciudadanía en forma eficiente y austera, como se puede observar en grafico 5, y en los motivos previamente expuestos.

Gráfico 5.



## 6. RECOMENDACIONES

1. Elaborar e implementar una política de gestión presupuestal y austeridad en el gasto en la que se determinen objetivos, metas, estrategias, responsables e indicadores para medir su ejecución.
2. Al momento de realizar ajustes presupuestales, diferenciar entre los agregados de funcionamiento e inversión teniendo en cuenta que la característica

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuarto trimestre 2019

Plan anual de auditorías legales 2020



Alcaldía de Medellín  
FONVALMED

fundamental de los gastos de inversión es que su asignación permite acrecentar la capacidad de producción y productividad en la estructura física, económica y social; y verificar que los saldos incluidos en cada rubro le correspondan o se relacionen.

3. Revisar la capacidad financiera de los contratistas exigida en los procesos de contratación para el servicio de transporte, a fin de incluir índices de liquidez, endeudamiento y/o razón de cobertura de intereses que garanticen el cumplimiento de las obligaciones del contratista necesarias para que pueda realizar el cobro y recibir el pago de sus servicios mes vencido, y los hechos económicos de la entidad sean contabilizados al momento que se causen.
4. Fomentar e implementar campañas de sensibilización a los contratistas y personal vinculado sobre la cultura del ahorro en papel y energía.
5. Parametrizar el aplicativo “bpms” de forma que permita una gestión documental de “cero papel”.

Sin otro particular, se suscribe,

Atentamente,

**Laura Zuluaga Restrepo**  
Coordinadora  
Control Interno

Proyectó: **Daniel Bastidas Bustamante**  
Profesional de apoyo  
Control Interno